

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DEL SUR IMCOMSUR S.A

A continuación las Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DEL SUR IMCOMSUR S.A, fue fundada en el año 2015, cuya fecha de Constitución es el 7 de Octubre de 2015 y su objeto social es venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos.

Se halla localizada en el Cantón Machala, calle Junín 1420 entre Pichincha y Arízaga

Antecedentes

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DEL SUR IMCOMSUR S.A, está considerada como una PYMES, utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- Ing. César Eduardo Guzmán García - Gerente General
- Ing. Williams Alberto Villacis Muñoz - Presidente

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**
Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el período presentado.
- **Período Cubierto**
Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:
 - Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2019.
 - Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2019.
 - Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2019.
- **Moneda Funcional y de Presentación**
La moneda funcional de la empresa se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en la que funciona.
La moneda de presentación y la moneda funcional de Centro de Especialidades de El Oro IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DEL SUR IMCOMSUR S.A, es el dólar estadounidense (US\$).
- **Hipótesis de negocio en marcha**
Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro

del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas.

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros:

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Se medirá los Inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las

depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utiliza el revalúo como el costo atribuido, asignando a las propiedades, planta y equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado. Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un período consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

DETALLE DE CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

CUENTAS DE ACTIVO:

1. Efectivos en caja y bancos:

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|-------------|----------------|
| Banco Pichincha Cta Cte#21002011-16 | 0.00 | 5169.08 |
| TOTALES → | 0.00 | 5169.08 |

2. Cuentas y documentos por cobrar corrientes

2.1. Cuentas y documentos por cobrar corrientes- Relacionadas locales

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|--|---------------|------------------|
| Socios o Accionistas | 900.00 | 900.00 |
| Medicalguabo S.A. | 0.00 | 98571.54 |
| Centro de Especialidades de el Oro PROSALUDORO S.A | 0.00 | 165025.90 |
| (-) Prov. Ctas incobrables | 0.00 | 2635.97 |
| TOTALES → | 900.00 | 261861.47 |

3. Activos por impuestos corrientes

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|----------------|
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta) | 0.00 | 4336.10 |
| TOTALES → | 0.00 | 4336.10 |

4. Propiedades, planta y equipo

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|-------------|---------------|
| Equipo de Computación | 0.00 | 775.00 |
| (-) Depreciación acumulada | 0.00 | 122.06 |
| TOTALES → | 0.00 | 652.94 |

CUENTAS DE PASIVO:

1. Cuentas y documentos por pagar corrientes

1.1. Cuentas y documentos por pagar corrientes-No relacionadas locales

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-----------------|
| Servicios Y Distribuidora San Antonio Serdisan C. Ltda. | 0.00 | 88,902,79 |
| Distribuidora Jose Verdezoto Cia. Ltda. | 0.00 | 7,000,51 |
| Fharmamarket S.A. | 0.00 | 1,737,56 |
| Castillo Ley Mirian Esmeralda | 0.00 | 466,99 |
| Zukalo Sa | 0.00 | 54,99 |
| Exclusividades Farmaceuticas Rivera Exfari Cia. Ltda. | 0.00 | 9,90 |
| TOTALES → | 0.00 | 98172.74 |

2. Crédito a mutuo

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---------------------|-------------|----------------|
| IVA por pagar | 0.00 | 133.20 |
| Impuestos por pagar | 0.00 | 940.24 |
| TOTALES → | 0.00 | 1073.44 |

3. Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|----------------|
| Obligaciones con el IESS | 0.00 | 661.32 |
| Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados | 0.00 | 1945.70 |
| TOTALES → | 0.00 | 2607.02 |

CUENTAS DE PATRIMONIO:**1. Capital Social**

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|------------------|---------------|---------------|
| Capital Social | 900.00 | 900.00 |
| TOTALES → | 900.00 | 900.00 |

2. Resultado del ejercicio

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|------------------|-------------|------------------|
| Utilidades | 0.00 | 169266.39 |
| TOTALES → | 0.00 | 169266.39 |

CUENTAS DE INGRESO:**1. Ingreso de actividades ordinarias**

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|------------------|
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | 0.00 | 33275.07 |
| Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA | 0.00 | 398243.97 |
| TOTALES → | 0.00 | 431568.51 |

CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS:**1. Costo de ventas**

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|------------------|
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 0.00 | 229983.72 |
| TOTALES → | 0.00 | 229983.72 |

2. Gastos por beneficios a los empleados y honorarios

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-----------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 0.00 | 21594.41 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 0.00 | 3543.67 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 0.00 | 2667.46 |
| Honorarios profesionales y dietas | 0.00 | 1109.53 |
| TOTALES → | 0.00 | 28915.07 |

3. Gastos por depreciaciones

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|---------------|
| Del costo histórico de propiedades, planta y equipo | 0.00 | 122.06 |
| TOTALES → | 0.00 | 122.06 |

3. Gastos por provisiones

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|---------------------|-------------|----------------|
| Otras provisiones | 0.00 | 2635.97 |
| TOTALES → | 0.00 | 2635.97 |

3. Otros Gastos

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|------------------------------|-------------|---------------|
| Mantenimiento y reparaciones | 0.00 | 374.93 |
| TOTALES → | 0.00 | 374.93 |

4. Gastos Financieros

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|---------------|
| Intereses pagados a terceros no relacionados | 0.00 | 239.12 |
| TOTALES → | 0.00 | 239.12 |

Transacciones entre partes relacionadas

| Diciembre 31 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|-------------|------------------|
| Operaciones de activo | 0.00 | 264497.44 |
| TOTALES → | 0.00 | 264497.44 |

Pasivos Contingentes.

No existe información a revelar.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En el periodo 2019 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Los Estados Financieros bajo NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 14 de abril de 2020

Ing. Cesar Guzmán
GERENTE GENERAL
INCOMSUR S.A.

Ing. César Guzmán García
**REPRESENTANTE LEGAL DE IMPORTADORA
Y COMERCIALIZADORA DEL SUR INCOMSUR S.A**